المادّة: التسيير المالي والمحاسبي
المستوى: 3ت إ

التّاريخ: 2021/11/28
المدّة: 02 ســـا

اختبار الفصل الأوّل

الموضوع:

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسّسة (الغرب) بتاريخ 2018/12/21 استخرجنا الأرصدة التّالية:

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الا خطا		60000
204	برمجيّات معلوماتيّة	؟	
215	معدّات صناعيّة	1200000	
2804	اهتلاك برمجيّات معلوماتيّة		320000
2815	اهتلاك معدّات صناعيّة		720000
2915	خسارة قيمة م صناعيّة		8000
31	مواد أوّليّة	400000	
355	منتجات مصنّعة	700000	
391	خسارة قيمة المواد الأوّليّة		70000
395	خسارة قيمة المنتجات المصنّعة		40000
411	الزّبائن	25000	
416	الزّبائن المشكوك فيهم	152430	
419	خ/ قيمة الزّبائن المشكوك فيهم		50100
503	الأسهم الأخرى المخولة حقا في الملكيّة	80000	
706	تقديم الخدمات الأخرى		360000

المعلومات الجرديّة:

1) مؤونة الاخطار بنزاع من أحد العمّال وتتوقّع المؤسّسة خسارة القضيّة بمبلغ 75000 دج.

2) البرمجيّات المعلوماتيّة تمّ اقتناؤها بتاريخ 2017/01/02: مدّتها 05 سنوات (اهتلاك متناقص).

3) المعدّات والأدوات الصّناعيّة تهتلك خطيًّا بمعدل % 10 سنويا، حيث تمّ اقتناؤها بتاريخ انشاء المؤسّسة و في 2018/26/28 تنازلت المؤسّسة بشيك عن آلة صناعيّة قيمتهـــا الأصليّة 200000 دج محققا فائض

قيمته 50000دج، علما أنَّ خسارة القيمة المسجَّلة بتاريخ 2017/12/31 تخصُّ الآلة المتنــازل عنها فقط.
بينما باقي المعدَّات قدِّرت قيمتها السُّوقيَّة في 2018/12/31: 210000 دج.

4) أعطي الجرد المادِّي للمواد الأوَّليَّة بقيمــة 350000 دج وتبيَّن أنَّ الفرق غيــر مبرَّر، كم قدِّرة القيمة السُّوقيَّة للمواد بتاريخ 2018/12/31 قيمة 270000 دج.

5) أصبحت خسارة القيمة للمنتجات المصنع بدون هدف.

6) لتكن المعلومات التَّالية المتعلِّقة بالزَّبائن، علما أنَّ الرسم على القيمة المضافة هي % 19.

الزَّبائن	مبلغ الدَّين	خ/القيمة 2017	تسديدات 2018	الملاحظات
توفيق	66045	11100	....	إفلاس نهائي
إسلام	92820	% 50	6435	سوف يسدد كل ما عليه
محمد	25000	....	1200	احتمال تسديد % 70 من الرصيد

6) بتاريخ 2018/12/31 تنازلت المؤسَّسة عن نصف الأسهم الأخرى بمبلغ 45000 دج.

7) أجَّــرت المؤسَّســـة مخزنا لأحــد المؤسَّسات لمــدَّة 08 أشهر بـ 45000 دج للشَّهر الواحد بدايـــة من 2018/10/01.

8) لم تستلم المؤسَّسة فاتورة الكهرباء والغاز الخاصَّة بالثَّلاثي الأخير 15000 دج.

<u>المطلوب:</u>

أ) تحديد تاريخ إنشاء المؤسَّسة.

ب) حساب القيمة الأصليَّة لبرمجيَّات معلوماتيَّة.

ج) تسجيل عمليَّة التَّنازل عن الآلة الصِّناعيَّة.

د) تسجيل قيود التَّسوية الضَّرورية بتاريخ 2018/12/31.

بالتَّوفيق للجميع

المادة: محاسبة
القسم 3 ت إ
الفصل الأول.

التصحيح النموذجي

2021/2022

1) تاريخ انشاء المؤسسة

$d = \frac{720.000}{1200000 \times 0,1} = 6.$

2012.1.1

2) القيمة الأصلية ح/204

$MA = \frac{A}{td}$ $td = \frac{100}{5} \times 2 = 40\%$

$MA = \frac{320.000}{0,4} = 800.000$

3) تسجيل عملية التنازل عن الآلة الصناعية

$VNC = MA - \Sigma A - PV.$

$\Sigma A = 200000 \times 0,1 \times 6$
$= 120.000.$

$VNC = 200000 - 120000 - 8000.$

$VNC = 72000.$

$A = \frac{VNC}{4} = 18000.$

$A_{2018} = 18000 \times \frac{6}{12} = 9000.$

$\Sigma A_{12} = 120.000 + 9000 = 129000$

18/6/28

681		9000	
	2815		9000
512		113000	
2815		129000	
2915		8000	
	215		200000
	752		50.000

سعر البيع = 250.000 - 137000 = 113000

قيود التسوية

ح/151

683		15000	
	151		15000

ح/204

$A = VNC \times 0,4.$

$VNC = 800.000 - 320.000 = 480.000.$

$A = 480.000 \times 0,4 = 192000$

681		192000	
	2804		192000

ح/215
الآلة الباقية

$VC = 1200000 - 200.000 = 1000.000$

$A_{2018} = 1000.000 \times 0,1 = 100.000.$

$\Sigma A_{13} = 100000 \times 7 = 700.000.$

$VNC_{18} = 1000.000 - 700000 = 300.000$

$PV = 300.000 - 230.000 = 70.000$

681		170.000	
	2815		100.000
	2915		70.000

ح/31

فرق الجرد = 400.000 - 350.000
= 50000 - غ.م.

657		50000	
	31		50000

$PV = 350.000 - 270000 = 80.000$

$PV_{18} - PV_{17} = 80.000 - 70000 = +10000$

	10000			685
10000			391	

م 395

	40000			395
40000			785	

م 416

توفيق

$TVA = \frac{66045}{1.19} \times 0.19 = 10545$

	10545			445
	11100			491
	44400			654
66045			416	

استلام

$PV_{17} = \frac{92820}{1.19} \times 0,5 = 39000$

رصيد = 92820 - 6435 = 86385

	39000			491
39000			785	
	86385			411
86385			416	

محمد:

رصيد 31 = 25000 - 1200 = 23800

$PV_{18} = \frac{23800}{1.19} \times 0,3 = 6000$

	23800			416
23800			411	
	6000			685
6000			491	

م 503

التنازل :

18/12/31

	45000			512
40000			503	
5000			767	

R=(45000)-(40000)=5000,

الباقي (إعادة تقييم)

	5000			503
5000			765	

45000- 40.000= + 5000

م 706

5×45000=225000

	225000			706
225000			487	

م 408

	15000			607
15000			408	